

# 基于企业财务管理内部控制审计路径分析

袁 鹏

永拓会计师事务所(特殊普通合伙)重庆分所, 中国·重庆 400021

**【摘要】**随着当前我国市场经济深化改革以及稳定发展,企业所面临的市场环境面临着巨大的变化,如何通过内部控制、内部控制审计工作加强企业财务管理力度、控制企业运营风险、实现降本增效以及增强盈利能力,成为了企业发展道路上必须要关注的问题。不过目前大多数企业的规模相对较大,内部控制审计面临着许多管理方面的问题,为了能够增强企业内部控制审计力度和效果,本文分析了企业财务管理内部控制审计的作用以及存在的问题,并且提出了加强企业财务管理内部控制审计水平的路径以供参考。

**【关键词】**财务管理; 内部控制; 审计路径

内部控制审计工作对于企业来说是加强财务管理监督、提高财务风险控制的重要工作之一,其不仅能够帮助企业及时发现财务管理和财务信息存在的问题,同时对于企业发展决策、资源分配方面也有着显著帮助。不过在实际应用的过程中,由于受到企业规模、业务财务管理差异等因素的影响,企业内部控制审计工作往往面临着许多困难和干扰,而且还存在监督效果不足、形式化严重等问题。在这样的情况下,企业必须要积极面对这些问题,并且通过深化改革增强内部控制审计工作的质量和效果,以此满足企业内部控制审计水平提升以及可持续发展的需求。

## 1 企业财务管理内部控制审计的作用

### 1.1 加强企业内部控制水平

对于企业内部控制工作来说,内部控制审计工作在增强内部控制水平方面的作用非常明显,作为项对企业发展进行自我监督和评估的重要工作,内部控制审计工作能够通过财务报表、会计凭证、账簿等财务资料的审查,加强对企业业务和财务管理工作的监督,保障企业财务业务信息能够更加真实、可靠,并且能够帮助企业发现在财务业务内部控制方面存在的问题和不足,进而提供针对性的解决方案,为增强企业内部管控水平提供重要帮助。

### 1.2 加强企业风险管控能力

内部控制审计工作在增强企业风险管控能力的作用也非常重要,企业可以通过内部控制审计工作内容及时发现并且评估企业所面临的各项风险,并且通过内部控制监督发现企业风险管理措施中存在的问题,帮助企业不断完善风险管理体系、增强企业风险管理水平,并且结合企业需求提出专业的风险治理决策,让企业所面临的风险能够得到有效控制。

## 2 企业财务管理内部控制审计面临的问题

### 2.1 内部控制审计缺乏独立性

独立性不足是企业财务管理内部控制审计工作的主要问题,目前很多企业缺乏独立的内部控制审计部门,导致审计工作很容易受到企业部门的利益影响和干扰,进而出现内部控制审计公正性、客观性不足的情况,进而为企业发展带来非常严重的风险问题。<sup>[1]</sup>

### 2.2 内部控制审计难以满足企业发展所需

内部控制审计内容单一、不全面的问题也相对比较显著,很多企业的内部控制审计主要以财务报表审计为主,缺乏对预算绩效情况、内部控制情况、业务财务管理情况、资金资源分配等工作的关注,而且缺乏针对性较强的专项审计,导致审计工作存在难以准确发现问题的情况。

### 2.3 预算资金管理体系与内部控制审计要求不匹配

目前很多企业的财务预算以及资金资源分配模式依然过于传统、单一,在预算管理制度落实方面也缺乏足够的关注,导致企业财务预算资金管理体系较为薄弱,财务预算资金信息的采集力度也相对不足,这也是影响内部控制审计工作的主要原因。例如很多企业依然采用了自上而下的管理体系,预算编制、资金资源分配的权力基本由企业领导层决定,进而导致企业领导层由于缺乏对基层预算需求的分析和了解,以及对预算资金管理力度不足,造成显著的资金资源浪费和不合理使用等问题。

### 2.4 内部控制审计工作缺乏足够的监督

对内部控制审计工作监督力度不足的问题同样不容忽视,目前部分企业在内部控制审计监督管理方面的力度相对不足,对审计结果的真实性、规范性和执行情况缺乏足够重视,这对于内部控制审计工作的效果非常不利,甚至还影响企业内部控制审计工作的完整性和透明度。而且

很多企业的内部控制审计制度并不完善, 审计统计和报表制度存在松散、复杂甚至不完整的问题, 进而造成企业内部控制审计结果存在不真实、不准确、无法反馈企业业务管理工作现状的情况。除此之外, 很多企业的管理者也没用认识到内部控制审计工作监督的重要性, 对内部控制审计的作用、优势以及潜在漏洞缺乏深刻理解, 因此在内部控制审计过程中缺乏必要的支持和重视, 这也会导致企业内部控制审计工作面临着严峻的风险和挑战。<sup>[2]</sup>

### 2.5 内部控制审计信息化力度不足

对于目前的企业来说信息化建设虽然已经较为完备, 但是由于企业管理思维问题, 企业业务和财务信息化管理系统缺乏有效衔接, 而且内部控制审计工作信息化建设并不完善, 进而导致内部控制审计工作在信息化方面一直存在滞后的情况, 对于财务业务信息数据的整理和手机也较为困难。目前很多企业认为内部控制审计工作信息化成本较高, 对于新技术、新方法的应用缺乏足够的认识, 并没有了解到信息化技术在提升财务管理内部控制审计效能中的重要性, 这也是内部控制审计信息化落后于其他部门的主要因素。而且很多企业认为信息化审计系统可能面临的信息安全威胁, 毕竟内部控制审计工作需要管理企业内部的财务信息, 一旦出现安全问题则很容易造成严重的风险, 这也是导致部分企业过于依赖人工审计信息采集的主要因素。

## 3 加强企业财务管理内部控制审计水平的路径

### 3.1 保障内部控制审计工作的独立性

保障内部控制审计工作的独立性是提高企业内部控制审计水平的基础, 毕竟对于企业内部控制审计工作来说, 必须要对企业管理活动的合法性和合规性、各部门是否能够满足企业的经营目标和预算目标、企业经营是否面临风险展开全面监督检查, 并且分析企业所面临的问题以及提供切实可行的改进建议。一旦内部控制审计工作存在缺乏独立性的问题, 则很容易导致内部控制工作受其他部门影响, 导致审计结果出现不真实、不符合企业实际需求的情况, 为此企业必须要建立独立的内部控制审计部门, 确保审计结果的真实性和公正性, 避免受到利益和权力的干涉, 以此满足企业健康发展的需求。而在独立的内部控制审计部门建设的过程中, 企业必须要确保部门中拥有独立的人员编制、预算、设备和技术支持, 在实际工作中内部控制审计部门的工作成果应直接向企业高层汇报, 以确保能够减少内部控制审计工作受到的干扰。而且企业还需要加强内部控制审计部门管理制度的设计, 结合内部控制审计工作需求明确组织架构、职责分工、审计流程、方法

以及文件管理等工作的规范和制度, 确保能够有效实现内部控制审计工作的规范化和标准化建设, 为进一步保障内部控制审计工作的独立性打好基础。<sup>[3]</sup>

### 3.2 保障内部控制审计工作的全面性

扩大内部控制审计工作的范围, 保障内部控制审计工作的全面性, 对于企业提高内部控制审计工作质量和效果的作用不容忽视, 企业在展开内部控制审计工作的过程中必须要对企业的预算绩效情况、内部控制情况、业务财务管理情况、资金资源分配情况进行全面审计, 以此满足新时代企业发展对于内部控制审计工作的需求。为此, 企业首先要建设完善的内部控制审计制度框架, 确保在制度的引导下设计内部控制审计机构, 明确内部控制审计计划和目标, 以及优化内部控制审计流程、报告等各个方面, 确保内部控制审计工作能够更加科学严谨, 有助于内部控制审计工作能够有效展开和落实。其次, 企业还需要加强内部控制审计部门与业务、财务部门之间的沟通协作, 作为企业内部管理工作的重要环节, 内部控制审计与财务和业务管理之间有着紧密的关系, 企业内部控制审计部门需要通过调查、学习、沟通加强与各部门的配合交流, 确保能够团结一致地提高内部控制审计力度, 同时也要保障企业的业务和财务部门能够积极配合审计部门展开内部控制审计工作。在落实的过程中, 企业必须要建立完善的沟通交流体系, 对内部控制审计工作与财务业务管理工作展开优化和妥善安排, 并且推动内部财务业务信息的整合共享, 确保既能够充分利用企业内部信息满足内部控制审计工作的需求, 也能利用内部控制审计报告以及内部控制审计工作发现的问题, 为各部门工作的优化、调整和晚上提供重要指导, 这也是提高企业业务财务融合效果、增强风险预防防控能力的关键措施。<sup>[4]</sup>

### 3.3 建立符合内部控制审计需求的预算资金管理体系

结合企业内部控制审计工作的需求建立完善的预算和资金管理体系, 对于企业财务管理工作的健康发展以及推动企业审计效果的提升有着非常关键的作用, 为此, 企业必须要确保预算和资金管理体系能够紧密连接各基层部门、财务管理部门及审计部门, 让企业各部门的财务收支得到系统且有针对性的监督与管理。而在企业新预算和资金管理体系落实的过程中, 企业必须要建立精细化的预算审计制度, 通过深化审计工作内容了解各基层部门的定期收支情况, 并且要求审计部门对基层部门的业务和服务内容以及资金资源需求进行详尽的整理、分析和反馈, 以保障能够利用各项工作信息为企业未来发展提供更为精确、有针对性的预算编制及资金资源分配方案, 这既能够加强

对企业资金方面的管控以及风险控制，同时也能有效控制企业基层部门潜在的资源资金滥用、浪费、违规使用的情况，确保内部控制审计在财务管理中的价值能够得到最大发挥。

### 3.4 做好内部控制审计监督管理工作

保障内部控制审计工作的质量、严谨性和公正性对于提高企业内部控制审计水平也非常重要，为此，企业除了要保障审计工作的独立性并拓展其工作范围，同时还需要意识到加强内部控制审计监督方面的作用，确保能够在加强监督的基础上实现审计内容的全面覆盖、审计报告的标准撰写和审计反馈的实时性，而且还需要通过对审计全流程的监督及时发现问题，并且通过持续性跟踪监督和整改解决内部控制审计和监督工作遇到的问题，进而建立更加完善、高效的内部控制审计监督体系实现对各部门的财务管理状况及预算执行情况实施严密管理，让内部控制审计工作的落实效果和力度得到有效保障。其次，企业还需要增强审计部门的责任意识，利用针对审计工作的激励与约束机制让审计部门能够自觉提高审计效能，一旦发现在审计工作中存在审计结果和报告与事业单位实际需求不符、资金资源分配不合理或存在浪费、审计问题未得到有效解决等情况，企业管理层则需要及时对审计部门进行问责、查处，确保审计部门的工作能够更加严谨。除此之外，企业还需要做好审计信息公开工作，通过发布信息公告、会议纪要、年度报告等方式，及时向社会领域披露企业的财务状况和内部控制审计工作情况，而且还可以借助社会力量加强对企业财务管理和内部控制审计工作的监督与管理，提升透明度和公信力。

### 3.5 搭建符合企业发展需求的信息化内部控制审计系统

信息化内部控制审计系统无疑是提升企业审计工作效率与质量的优选途径，为了保障企业能够构建一个既安全又稳定，且能满足企业持续发展需求的信息化内部控制审计系统，企业必须要着重关注一下几个方面：首先，企业必须要加大对信息化审计系统的投入力度，确保既能够建立专门服务于审计工作的系统，还需确保该系统与企业内其他部门的业务系统、财务管理系统实现有效集成，再配合云计算、大数据、人工智能等前沿的信息化管理技术，保障内部控制审计系统能够快速整合业务财务数据，帮助审计人员展开更加精确、更高质量的审计工作。其次，企业还需要加强对信息化内部控制审计系统信息安全管理，通过利用数据备份、双网隔离报告机制、严格的权限管理、数据加密技术及防火墙等多重安全防护策略，保障企业的重要财务和业务信息在内部控制审计工作的过

程中能够得到全面保护，以此保障内部控制审计工作能够更加全面、更加安全、更加可靠，为打造高质量、高效率内部控制审计工作带来重要帮助。<sup>[5]</sup>

### 3.6 加强内部控制审计队伍养成

建立一支专业性强、经验丰富、职业素养高的内部控制审计队伍对于企业来说同样应当得到关注，企业必须要对内部控制审计人员的专业能力、职业素养和精神展开针对性培养，确保内部控制审计人员能够更加严谨、高效、专业地展开工作。所以，企业应当建立起完善的内部控制审计培训体系和相关制度，确保参与内部控制审计工作的人员能够有效参与到职业精神和专业能力的培养当中。其中对于职业精神的培养中，企业必须要利用职业准则、道德规范、宣传教育、奖惩制度、思想教育、业务财务管理分析、案例研讨等措施，让审计工作人员意识到严谨、规范工作的重要性，并且可以积极投入到审计工作当中。而在能力养成方面，企业则需要结合企业的实际需求、审计领域的变化情况展开研讨，并且利用内部培训、邀请专业人员讲座的方式提高审计人员的工作水平和业务能力，并且鼓励审计工作人员积极推动审计工作创新，为增强审计工作质量打好坚实的基础。

## 4 结语

总而言之，为了能够满足新时代企业的发展需求，企业在加强财务管理水平的同时必须要意识到内部控制审计工作的重要性，并且要深度分析当前企业内部控制审计工作面临的问题以及不足之处，进而通过加强内部控制审计独立性、扩大内部控制审计覆盖面、建立完善的预算资金管理体系、加强内部控制审计监督等措施，再配合信息化内部控制审计系统和内部控制审计队伍建设，让内部控制审计工作的整体效果得到进一步提升，为保障企业财务管理质量以及财务风险控制能力的增强打好坚实的基础。

## 参考文献：

- [1] 王昭霞. 论内部控制审计在中小企业财务风险控制中的作用[J]. 营销界, 2021, (37): 104-105.
- [2] 方鹏. 基于风险导向下企业财务内部控制审计研究[J]. 全国流通经济, 2021, (18): 166-168.
- [3] 包茵瑛. 基于风险导向下企业财务内部控制审计的思考[J]. 纳税, 2021, 15(10): 123-124.
- [4] 宋宇洲. 加强石油企业财务内部控制审计的途径研究[J]. 营销界, 2021, (04): 130-131.
- [5] 赵洪梅. 内部控制审计在企业财务风险控制及财务管理中的影响研究[J]. 经济研究导刊, 2020, (30): 75-76.